

Số: **997** /TCT-CS
v/v chính sách thuế.

Hà Nội, ngày 21 tháng 3 năm 2012

Kính gửi: Cục thuế thành phố Hồ Chí Minh.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 10631/CT-TTr ngày 8/12/2011 của Cục thuế thành phố Hồ Chí Minh và công văn số 0612/2011 ngày 6/12/2011 của Công ty Pepsico Việt Nam đề nghị giải quyết vướng mắc về chính sách thuế GTGT đối với hoạt động khuyến mại. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về thuế GTGT đối với sản phẩm, hàng hoá xuất khuyến mại nhưng không thực hiện theo quy định về xúc tiến thương mại:

Căn cứ tại điểm 3 mục I phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT thì:

“3. Sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ dùng để trao đổi, biếu tặng hoặc để trả thay lương (trừ sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo theo quy định tại Nghị định số 32/1999/NĐ-CP ngày 5/5/1999 của Chính phủ về khuyến mại, quảng cáo thương mại, hội chợ triển lãm thương mại không phải tính thuế GTGT), giá tính thuế GTGT được xác định theo giá tính thuế của sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ cùng loại tương đương tại cùng thời điểm phát sinh các hoạt động này”.

Căn cứ điểm 2.20 mục IV phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn lập hoá đơn thuế GTGT:

“Đối với cơ sở kinh doanh xuất hàng hoá dưới các hình thức cho, vay, mượn hoặc hoàn trả hàng hoá thì phải viết hoá đơn giá trị gia tăng theo quy định như trường hợp mua, bán hàng hoá thông thường”.

Từ 01/01/2004 đến 30/6/2007, trường hợp Công ty Pepsico Việt Nam có hàng hoá dùng để khuyến mại, quảng cáo không theo quy định tại Nghị định số 32/1999/NĐ-CP ngày 5/5/1999 của Chính phủ về khuyến mại, quảng cáo thương mại, hội chợ triển lãm thương mại và Nghị định số 37/2006/NĐ-CP ngày 4/4/2006 của Chính phủ quy định chi tiết về hoạt động xúc tiến thương mại thì Công ty phải thực hiện kê khai, nộp thuế GTGT cho số sản phẩm hàng hoá nêu trên.

Đề nghị Cục thuế liên hệ với Sở Thương mại để có ý kiến trong trường hợp doanh nghiệp vi phạm quy định của Nghị định số 32/1999/NĐ-CP ngày 5/5/1999

của Chính phủ về khuyến mại, quảng cáo thương mại, hội chợ triển lãm thương mại và Nghị định số 37/2006/NĐ-CP ngày 4/4/2006 của Chính phủ quy định chi tiết về hoạt động xúc tiến thương mại nêu trên.

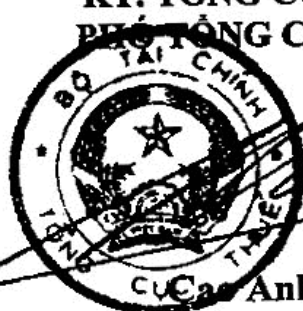
2. Về thuế GTGT đối với vật phẩm bán hàng và trưng bày:

Ngày 24/10/2011, Cục thuế thành phố Hồ Chí Minh đã có công văn số 9085/CT-TTHT trả lời Công ty Pepsico Việt Nam. Nội dung công văn số 9085/CT-TTHT của Cục thuế thành phố Hồ Chí Minh trả lời là phù hợp.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục thuế thành phố Hồ Chí Minh và Công ty Pepsico Việt Nam được biết./.

Nơi nhận: /

- Như trên;
- Vụ PC; , CST - BTC;
- Công ty Pepsico Việt Nam (Đ/c: 88 Đồng Khởi, quận 1, TP. HCM);
- Website TCT;
- Lưu: VT, PC, CS(2b),

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Cục Thuế Anh Tuấn